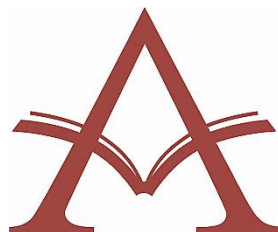


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Incidencia de la Gestión y Control de las Obligaciones
Tributarias en la Liquidez de la empresa Importaciones
Caribe SAC en el 2017**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

CASTILLON FLORES, DANICSA

ASESOR:

Lic. MILLAN BAZAN, CESAR AUGUSTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERU

ENERO - 2018

**INCIDENCIA DE LA GESTION Y CONTROL DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA
IMPORTACIONES CARIBE SAC EN EL 2017**

Resumen

En la presente investigación, la problemática se expresa: ¿De qué manera, la gestión y control de las obligaciones tributarias incide en la liquidez de la empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017?. Tiene como objetivo principal: Establecer si la gestión y control de las obligaciones tributarias mediante normas, políticas y procedimientos mejora la liquidez de la empresa. Para ello se han aplicado diversos procedimientos que se deben considerar en una empresa, mejorando la gestión y control de las obligaciones tributarias, de esta manera tener un personal adecuado, que sepan desenvolverse con propiedad, un personal idóneo que ayude a la empresa a generar beneficios económicos.

De acuerdo al trabajo realizado se ha identificado las oportunidades, debilidades y amenazas que hay en toda organización y sobre todo en el área contable, debido a la falta de un control correcto de las obligaciones tributarias, generando desembolsos incorrectos, de esta manera poder eliminar los puntos débiles y detectar los puntos fuertes para reforzar.

Palabras claves: gestión y control, liquidez, empresa del sector comercial.

Abstract

In the present investigation, the problem is expressed: In what way, the management and control of tax obligations affects the liquidity of the company Comercial Importaciones Caribe SAC in 2017? Its main objective is: To establish whether the management and control of tax obligations through rules, policies and procedures improves the liquidity of the company. To this end, various procedures have been applied that must be considered in a company, improving the management and control of tax obligations, in this way have an adequate staff, who know how to deal with property, a suitable staff that helps the company to generate profits economic.

According to the work carried out, the opportunities, weaknesses and threats that exist in every organization and especially in the accounting area have been identified, due to the lack of correct control of tax obligations, generating incorrect disbursements, in this way to eliminate weak points and detect strengths to reinforce.

Key words: management and control, liquidity, company of the commercial sector.

Tabla de Contenidos

Resumen	iii
Abstract	iv
1. Problema de la Investigación	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos.	2
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos.	3
1.4. Justificación e Importancia de la Investigación.....	3
2. Marco Teórico	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.1.1. Internacionales.	5
2.1.2. Nacionales.	15
2.2. Bases Teóricas	25
2.3. Definición Conceptuales.....	42
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aportes Científicos del investigador	
6. Cronogramaón	
7. Referencias	
8. Apéndices	

1. Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La gestión y control de obligaciones tributarias garantiza el equilibrio económico de una empresa ya que la gestión es la función administrativa que va dirigida a la aplicación de los tributos, determinación de la deuda y la recaudación o pago de los tributos mientras que el control es el cumplimiento de la obligación tributaria son medidas de gran importancia que garantiza una evolución de los ingresos según lo calculado o mejor.

Así mismo la liquidez es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones. Actualmente la empresa cuenta con una liquidez favorable que le permite cumplir con sus obligaciones, y mantenerse en marcha. Además, tiene la capacidad de importar la mercadería suficiente para cumplir con sus clientes y mantener beneficios en un determinado plazo.

La problemática que la empresa Importaciones Caribe SAC muestra, es sobre la gestión y control de las obligaciones tributarias que no es verificado correctamente por el personal encargado, el cual facilite a la gerencia en tomar decisiones que beneficien económicamente a la empresa, brindando una información razonable y confiable, de esta manera reducir los posibles riesgos que afecten a la empresa. Estos riesgos son de carácter inherente, de control y de detección, los cuales deben ser analizados.

La segunda problemática es la liquidez con la que cuenta la empresa, con respecto a las obligaciones corrientes, en ocasiones se han aprobado pagos sin una revisión correcta con la información que el área contable brinda, esto genera que dichos pagos efectuados sean por un importe mayor o menor, generando un desequilibrio en los saldos y la empresa ante esta situación se ve afectada ya que no solo tiene como obligación pagar tributos sino también

tiene obligaciones con proveedores nacionales como extranjeros, y trabajadores, esto hace que la empresa no cumpla a tiempo y se retrase en realizar estos pagos.

Es por ello, que los desembolsos a corto plazo que realiza la empresa Importaciones Caribe SAC, deben ser fiables, esto indica que deben ser corroborados por la gerencia, sustentados por medio de documentos, un correo que garantice la aprobación, entre otros y no generar ninguna confusión con la liquidez disponible la cual está asignada para responder a sus obligaciones de corto plazo, como se mencionó líneas arriba.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera, la gestión y control de las obligaciones tributarias incide en la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017?

1.2.2. Problemas específicos.

Problema específico 1

¿En qué medida, los fraccionamientos de deuda de la empresa, permite reducir las obligaciones corrientes en la empresa importaciones caribe SAC en el 2017?

Problema específico 2

¿En qué medida, las sanciones tributarias influyen en los desembolsos a corto plazo que realiza la empresa importaciones caribe SAC en el 2017?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general.

Establecer si la gestión y control de las obligaciones tributarias mediante normas, políticas y procedimientos mejora la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.

1.3.2. Objetivos específicos.

Objetivo específico 1

Determinar en qué medida los fraccionamientos de deuda permite reducir las obligaciones corrientes en la empresa Importaciones Caribe SAC en el 2017.

Objetivo específico 2

Determinar de qué manera, las sanciones tributarias influyen en los desembolsos a corto plazo que realiza la empresa Importaciones Caribe SAC en el 2017.

1.4. Justificación e Importancia de la Investigación

La presente investigación es sobre la gestión y control de las obligaciones tributarias y liquidez de la empresa Importaciones Caribe SAC, ya que presenta deficiencias frente al control de los pagos de las obligaciones tributarias afectando de manera directa la liquidez de

la empresa, a raíz de que la gerencia no lleva un orden ni control de los desembolsos que realiza, tomando decisiones incorrectas por lo que no pueden realizar sus actividades de manera eficiente, secuencial y ordenada.

El estudio realizado, es con la finalidad de que cada operación y actividad de las diferentes áreas de la empresa sean fáciles de manejar y sean eficientes, ya que los desembolsos serán más confiables permitiendo saber la situación real de la entidad, lo que nos permitirá tomar mejores decisiones teniendo una liquidez real, al momento de realizar negociaciones y a mejorar la situación de la empresa, es por eso la importancia de tener una buena gestión y control que sean capaces de contrastar el cumplimiento de la obligación tributaria sin afectar la liquidez de la empresa para darle una mejor visión sobre su gestión.

La utilidad de este estudio es que garantice un eficiente seguimiento y una correcta coordinación entre las áreas, requiere de las estrategias que le permitan controlar y agilizar la actividad, esto permitirá mejorar a nivel de ingresos provenientes del servicio y asegurar la liquidez necesaria para cancelar sus obligaciones contraídas con sus trabajadores, proveedores y clientes de la empresa importaciones caribe SAC.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Internacionales.

Díaz (2015); realizo un trabajo titulado: *El Control Interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la Empresa Promapal, SA*; Tesis de pregrado; Universidad de Carabobo - Venezuela; el objetivo general es proponer un sistema de control interno sobre la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado (IVA) a la empresa Promapal, SA; la población estuvo conformada por el total de las personas que laboran en la empresa Promapal s.a., la muestra es numéricamente igual a la población.; el diseño de la investigación es no experimental; respecto si la empresa cuenta con normas de control interno tributario que sirvan de guía para cumplir las obligaciones tributarias, un 63% dice que no hay y un 37% dice que sí; la empresa no cumple con sus deberes formales, debido a que hay un desconocimiento de la ley por parte del personal, falta de profesionales en el área que tengan experiencia con contribuyentes especiales y un especialista en tributación, esto genera que no se cumpla adecuadamente con la norma, por ello es importante recalcar que el desconocimiento de la ley no excusa de su cumplimiento, por ende la empresa se debe acoplar a las normas establecidas por la administración tributaria, de esta manera evitar ser sancionada.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que los cambios frecuentes en la materia tributaria deben abarcar las dificultades que se encuentra con respecto al

cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que nos ayuda a identificar la situación actual en la que se encuentra la entidad. Se tratan los puntos principales sobre la naturaleza de la auditoría, comenzando por sus referencias y demostrar que es una actividad profesional que está regulada por la ley.

Díaz (2014); realizo un trabajo titulado: *Propuesta para optimizar el cumplimiento de los deberes formales del impuesto al valor agregado en los contribuyentes formales por ventas y bienes exentos en la Parroquia Rafael Urdaneta del municipio valencia, con el fin de la optimización del proceso*; Tesis de pregrado; universidad Jose Antonio Páez, Venezuela; el presente trabajo tuvo como objetivo general proponer actividades para optimizar el cumplimiento de los deberes formales del impuesto al valor agregado en los contribuyentes formales por ventas y bienes exentos en la parroquia Rafael Urdaneta del municipio valencia, con el fin de la optimización del proceso ; la población y la muestra la representan treinta (30) contribuyentes formales; la investigación es de carácter descriptivo ; el 83 % manifiesta que si poseen actitud positiva hacia el pago de los impuestos y el 17 % manifiesta lo contrario, es de hacer notar que la actitud en cuanto al pago de los tributos está relacionada con la cultura tributaria en los contribuyentes; los contribuyentes manifiestan realizar la declaración de IVA los primeros quince días de cada mes, es importante resaltar que, todo contribuyente está en la obligación de presentar las respectiva declaraciones tributarias en debida forma, y dentro de las fechas establecidas.

Considerando lo antes expuesto se relaciona a la investigación, ya que proponen actividades con el fin de mejorar el cumplimiento de los deberes formales sobre el impuesto al valor agregado, conocer las normas vigentes para llevar a cabo el pago de cada uno de ellos,

mediante capacitaciones para el área encargado a través de criterios como, la responsabilidad, honestidad y alcanzar la integración que cubra las necesidades con una visión presente y futura.

Muñoz (2016); realizo un trabajo titulado: *Estudio Jurídico comparado de la aplicabilidad de la Tributación en el impuesto a la renta, como obligatoriedad ciudadana en el contexto de la comunidad andina*; Tesis de pregrado; Universidad regional autónoma de los andes, Quevedo, ecuador; el presente trabajo tuvo como objetivo general realizar un estudio jurídico comparado de las legislaciones y los sistemas de justicias y su aplicabilidad, para el ejercicio tributario en materia del impuesto sobre la renta en el contexto andino; países de Bolivia, ecuador, Colombia y Perú; es necesario agregar que, si bien la investigación es cuantitativa, tiene una aproximación final cualitativa; ¿considera que el estudio comparado mejoraría el cumplimiento de la obligación tributaria?, diecisiete de los encuestados, que representan el 85 % de la población, respondieron que sí, tres de los abogados en libre ejercicio de la ciudad de Quevedo encuestados, que representan el 15 % de la población, respondieron que no, por lo tanto es viable mi propuesta; se observó que dentro de los derechos del contribuyente no todos tienen una directa explicitación constitucional, lo que indica que se da a partir de los derechos generales y que son otorgados por la propia administración tributaria, cuyo fin es brindar un servicio de calidad al usuario.

Considerando lo antes expuesto se relaciona a la investigación las operaciones, documentación y registros que minimicen el riesgo fiscal jurídico tributario en materia de Impuesto a la Renta, los procesos de declaración y se determinaron los errores más frecuentes y las carencias que hacen evidentes la falta de conocimiento tributario en muchos empresarios y ciudadanos.

Bravo (2015); realizo un trabajo titulado: *Realizo un trabajo de investigación titulado “Auditoria de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la Empresa Sixmagricola SA, Canton Quevedo, año 2012*; Tesis de pregrado; Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la auditoria de cumplimiento en las obligaciones tributarias de la empresa Sixmagricola SA, Canton Quevedo, año 2012; la población total está conformada por el personal administrativo y el personal de campo; para la investigación se aplicó un modelo de investigación no experimental; el nivel de eficacia de las declaraciones no se cumple al 100 % respecto al crédito tributario; cuyas conclusiones fueron que un informe de auditoría sobre el cumplimiento tributario de las obligaciones como contribuyente lo que le permitirá formar una visión general de cómo viene desempeñando el cumpliendo de su obligación ante la administración tributaria, de esta manera comprobar si las operaciones que se aplicaron fueron los correctos o erróneos.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que para verificar el cumplimiento de las normas y las regulaciones tributarias de cómo afectan a la compañía, se debe contar con un área de auditoria, desarrollar procedimientos y técnicas de auditoría de esta manera tener una información confiable de las declaraciones de los impuestos que se presentan, evaluar cuán efectiva es la documentación de respaldo y analizar si se lleva a cabo la aplicación correcta de los Impuestos tributarios.

Neira (2014); realizo un trabajo de investigación titulado: *Gestión Tributaria en el marco de la ley 1607 de 2012*; Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Colombia; la presente investigación busca identificar los elementos principales que debe tener un sistema tributario, cuyo objetivo es mejorar la eficiencia sobre la gestión de la administración

tributaria en Colombia, a su vez poniendo recomendaciones sobre lo que debería contener la estructura fiscal colombiana de esta manera mejorar el nivel de recaudo de impuesto y reducir la evasión; se realizó un tanteo a las personas con experiencia en el tema de impuestos ante dichos factores que podrían mejorar la eficiencia del sistema tributario colombiano; el análisis realizado es cuantitativo y cualitativo con enfoque empírico analítico; con la reforma tributaria de 2012 ley 1607 el 71% indica que no son más simples las disposiciones en materia tributaria e indican que es una buena práctica disminuir el pago de impuestos dentro de lo permitido por la ley y cerca del 72% aprecia la claridad y eficacia sobre la información que la DIAN brinda; cuyas conclusiones fueron: es indiscutible la necesidad que hay para realizar las mediciones respectivas sobre el nivel de evasión y elusión tributaria, como las tasas efectivas de tributación, por lo que en la actualidad son precarias o inexistentes, con el objetivo de orientar y dirigir las políticas de fiscalización, así mismo las nuevas regulaciones podrían proponer facilitar esta gestión por parte de la administración tributaria.

La presente investigación se relaciona con este trabajo, ya que busca identificar las principales deficiencias que hay dentro del régimen tributario, cuyo objetivo es mejorar la eficiencia de la administración en la empresa, y que la situación económica depende del control que se realicen en el área contable al momento de realizar los pagos.

Solórzano (2014); realizo un trabajo titulado: *Implementación de un modelo de liquidez en riesgo aplicado a una Institución Financiera*; Tesis de pregrado; Universidad andina simón bolívar, sede Ecuador; el presente trabajo tuvo como objetivo general desarrollar un modelo liquidez en riesgo en una entidad financiera local que permita mejorar la evaluación y control de la liquidez; se optó por el modelo de valoración del riesgo “suficiencia de capital y riesgo de crédito”, por lo que se adaptaron los requerimientos de

cálculo de acuerdo a la cuantificación del riesgo de liquidez; los resultados obtenidos a través del modelo de liquidez en riesgo se estableció que el nivel probable de salida de liquidez diaria es 5,48%, mientras que la variación diaria real es el 0,92% por lo que no supera el nivel estimado, lo cual le garantiza una adecuada cobertura, pero al mismo tiempo podría generar ineficiencias en la administración de la liquidez; Las resoluciones de la superintendencia de bancos y seguros, no es explícita en que las instituciones deben contar con indicadores de alerta temprana, ni trabajar bajo un escenario de estrés, ya que al solicitar a la institución esta información nos indicaron que sus reservas de liquidez están constituidas en base a lo solicitado por la normativa vigente, por lo tanto el modelo planteado podría apoyar la gestión considerando que se elaboró básicamente para la entidad. La Superintendencia de Bancos y Seguros no es muy explícita en la operatividad y diseño del plan de contingencia como lo es el documento de los principios en la que nos muestra una gestión y supervisión adecuada sobre el riesgo de liquidez.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, porque nos ayuda a mejorar la evaluación y el control de la liquidez de acuerdo a su necesidad y obligaciones estipuladas, cada resultado se utilizará para evaluar los niveles de cobertura de la liquidez necesaria con lo que debe contar la empresa, lo que se busca es tener un efectivo disponible para poder seguir operando sin ningún inconveniente.

Villeda (2016); realizo un trabajo titulado: *Incidencia de la Administración del ciclo de conversión de efectivo en la liquidez de las empresas que comercializan agroquímicos en el departamento de Guatemala*; Tesis de pregrado; Universidad de San Carlos de Guatemala; el presente trabajo tuvo como objetivo general desarrollar una propuesta para administrar el periodo de conversión del efectivo en entidades que comercializan agroquímicos en el

departamento de Guatemala, a través del análisis de la situación de liquidez, flujos de efectivo y razones financieras de liquidez; así como el desarrollo de propuestas estratégicas para la gestión eficiente de los inventarios, de cuentas por pagar y por cobrar; para el efecto se tomó como base la información financiera de tres empresas representativas del sector; el método científico se utilizó para llevar a cabo el desarrollo de la investigación a través de sus tres fases: indagatoria, demostrativa, expositiva; el resultado del análisis de la situación financiera de las tres empresas evaluadas fue diverso. en el año 2014, en la empresa ABC, s. a. el ciclo de conversión de efectivo fue de 68 días con una necesidad de financiamiento de que 12.8 millones, detectándose un excesivo promedio de pago a proveedores de 202 días, siendo que la política es de 90 días; se confirma la hipótesis formulada sobre la propuesta para la administración del ciclo de conversión de efectivo en las empresas que comercializan agroquímicos en el departamento de Guatemala, en vista de que la investigación realizada permitió determinar la situación de la liquidez, la suficiencia de los flujos de efectivo y la capacidad para el cumplimiento con las obligaciones de corto plazo de las tres empresas analizadas; asimismo, se evaluaron los resultados proyectados de las estrategias propuestas para la gestión eficiente de los inventarios, la agilización del cobro de clientes, y el aprovechamiento del crédito otorgado por los proveedores en la empresa ABC, s.a.

Este antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, que es sobre la administración de la liquidez con una demanda estacional, lo cual afecta la administración de existencias de inventarios para la venta. Esto provoca que el cobro a clientes pueda extenderse, afectando el flujo de ingresos y poniendo en riesgo el cumplimiento de las obligaciones tributarias y obligaciones de corto plazo con sus proveedores nacionales y extranjeros esto puede afectar la calificación crediticia.

Vega (2015); realizo un trabajo titulado: *Riesgo de liquidez y una aproximación hacia las necesidades de activos líquidos de alta calidad de la Banca Chilena, en el contexto de Basilea III*; Tesis de pregrado; Universidad de Chile (Fen); Como Objetivo General la meta será cuantificar la cantidad mínima aproximada de activos líquidos de alta calidad que eventualmente necesitaría la Banca Chilena ante una situación de estrés financiero; donde se realiza una agrupación de los Balances Contables de los 26 Bancos existentes entre el período 2008 - Feb. 2015 y Recordemos la relevancia de la volatilidad de los depositantes o acreedores bancarios al momento de análisis del Riesgo de Liquidez y como se presenta en términos del tipo de Bancos en nuestro país; es necesario considerar la importancia de 2 elementos fundamentales como son las Fuentes de Fondeo disponibles y la volatilidad de dichas fuentes; los ratios de liquidez bancaria de BSIII, en 4 de los 5 casos, superaron en hasta un 13% el mínimo de 100% obligatorio que tendrá la norma cuando entre en vigencia. Luego, sólo en el escenario aludido en el primer párrafo, el ratio de liquidez bajó de 100% situándose en 93%; a pesar de las dudas anteriores, el trabajo fue muy útil ya que permitió conocer más a fondo la normativa de Basilea III respecto a sus recomendaciones de conservación de capital, las que se presentan con bastante más sofisticación respecto a las entregas de Basilea I y II, pero por sobre todo permitió conocer por primera vez los lineamientos en torno al llamado “Riesgo de Liquidez”, motivo principal de esta investigación.

El siguiente antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, porque busca obtener una cantidad aproximada de activos líquidos que la empresa debe de tener para afrontar sus obligaciones ante una falta de liquidez. La eficiencia y el desempeño del Sistema Bancario son de gran importancia, por lo mismo que los Bancos muchas veces facilitan el flujo de dinero entre quienes desean invertir, pero no cuentan con los recursos suficientes, y

quienes poseen el dinero necesario y desean rentabilizarlo, así mismo el banco provee el financiamiento para la producción de bienes de capital y consumo de una economía

Carrillo (2015); realizo un trabajo de investigación titulado: *la gestión financiera y la liquidez de la Empresa Azulejos Pelileo*; Tesis de pregrado; Universidad técnica de Ambato, Ecuador; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera en la liquidez de la empresa “Azulejos Pelileo” para la toma de decisiones; la población implicada en el estudio son 5 (gerente, contadora, auxiliar contable, cajera, vendedor), se identifica como muestra el total de la población ya que es pequeña, por lo se trabajó con 5 personas; la investigación es de enfoque mixto o cuali-cuantitativo; en los resultados obtenidos sobre: “la gestión financiera afecta considerablemente en la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo”, el valor de z_c es mayor que 1,96 con una $\alpha = 0,05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y la hipótesis de investigación; llegando a la conclusión: en el trabajo investigado, se llegó a determinar que la incidencia sobre el inapropiado manejo sobre la gestión financiera de la alta gerencia de la empresa Azulejos Pelileo” respecto a la liquidez que posee esta, afecta de manera directa en la toma de decisiones lo cual viene a ser responsabilidad de la gerencia.

El presente trabajo de investigación guarda relación con el antecedente, en vista que busca mejorar la gestión financiera debido a ciertos factores que afectan de manera directa en la liquidez de la empresa. Los elementos que son parte del estado de situación financiera de la compañía que desempeñan diversos aspectos importantes que son invaluable en las operaciones financieras, administrativas y contables de una organización; por ello es necesario encontrar las incongruencias que existen en ciertos procedimientos, de esta manera

la gerencia pueda obtener una información contable real y clara, así facilitar en la toma de decisiones respecto al tema administrativo y financiero.

Hammi (2014); realizo un trabajo de investigación titulado: *Control Financiero interno bajo incertidumbre: control de gestión de la liquidez*; Tesis de pregrado; Universidad “Universitat de Barcelona”, Barcelona; el presente trabajo tuvo como objetivo general desarrollar un sistema de control para la gestión de la liquidez, orientando a crear valores e identificar las principales técnicas operativas en un ambiente de incertidumbre, que aporten ventajas competitiva a las empresas y pequeños inversores; método fuzzy-delphi; la gestión sobre la liquidez forma un instrumento útil para la selección y gestión de la cartera por el pequeño inversor lo cual le permitirá tomar decisiones considerando como prioridad la ponderación objetiva de la compra-venta en la bolsa de valores, de esta manera le será útil al pequeño inversor como como indicador del posible riesgo de variación inesperada y expectativa de la rentabilidad a futuro; llegando a una de las siguientes conclusiones: presentaron los componentes principales sobre la gestión de la liquidez y la liquidez en la época de crisis y relación banca-empresa, así mismo se analiza a aquellas empresas que fueron gravemente perjudicadas por la crisis económica buscan un aumento de la frecuencia de control de la información relativa, se centra en la liquidez y reducción sobre los costos con el propósito de comprender la situación financiera actual, también se centra en el uso interactivo de la información del control pertinente, restringir la autonomía del empleado.

Existe una relación entre el antecedente y el trabajo de investigación, en vista que busca efectuar un sistema de control que este orientado a la gestión de la liquidez, orientado a crear valor y a identificar técnicas cuya visión ayude en la toma de decisiones en la gestión de la liquidez. La gestión sobre la liquidez forma parte del marco de la gestión de los riesgos más

grandes en la industria de servicios financieros, como sabemos el estudio acerca de los problemas de gestión con respecto a la liquidez es un tema muy complejo y crítico.

2.1.2. Nacionales.

Cruz y Palomino (2014); realizo un trabajo de investigación titulado: *Auditoria de cumplimiento aplicado al centro educativo colegio Bruning y su incidencia en el control tributario y contable – Trujillo 2013*; Tesis de pregrado; Universidad Privada Antenor Orrego, Perú; el presente trabajo tiene como objetivo general demostrar que la auditoria de cumplimiento que se aplicó al centro educativo colegio Bruning SAC mejore la información obtenida en el control tributario y contable; la población estuvo conformada por todos los tipos de auditoria realizadas al colegio Bruning SAC que fue la Auditoria de cumplimiento; aplicándose el diseño de sucesión y se utilizó un grupo con medición previa y posterior; se determinó que en el área de gerencia el 100 % de actividades son observadas, como resultado se obtuvo la calificación: buena 0%, regular 50 % y mala 50 %; llegando a las siguientes conclusiones: para mejorar las diferencias se diseñaron diversas propuestas con el fin de que sean consideradas por el Centro Educativo, así mismo mejorar el cumplimiento en base a lo que establece las normas y leyes ya sea de orden tributario como contable, a fin de evitar futuras contingencias.

El siguiente antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, en vista que el estudio de los cambios constantes que se da en la materia tributaria debería comprender el problema con respecto al cumplimiento de las obligaciones fiscales que estas sean calculadas y pagadas correctamente.

Las diferentes actividades y las necesidades de la empresa han logrado desarrollar varios tipos de auditoría con una actividad fijada para una evaluación sobre el control interno en la que se aplicara una auditoría de cumplimiento, así mismo se encuentran enlazadas a una examinación sobre el cumplimiento normativo y legal acerca de las operaciones realizadas por las entidades con el fin de lograr sus objetivos.

Romero (2016); realizo un trabajo titulado: *Incidencia de los pagos de los tributos para la obtención de beneficios en las MYPES (medianas y pequeñas empresas) comerciales del parque Industrial del distrito Villa el Salvador*; Tesis de pregrado; Universidad Autónoma del Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general calcular sobre los movimientos de cancelación de los impuestos en la obtención de beneficios en las MYPES; la población estar conformada por 74 empresas MYPES comerciales de villa el salvador, la muestra está constituida por 62 empresas; el presente trabajo es una investigación explicativa; los resultados arrojan que todas las mypes están formalizadas, el 96 % presenta sus declaraciones tributarias dentro del cronograma, 62 % no pagan el total de sus impuestos, 45 % declaran sus gastos reales, un 46.77 % utilizan gastos que no son reales, un 66.13 % no opina, 22.58 % indica que la determinación tributaria se realiza con anticipación y 92 % a rectificado sus presentaciones como máximo 1 vez; llegando a la conclusión: que los pagos puntuales sobre los tributos de acuerdo al cronograma establecido por la Sunat, de alguna manera logra evitar que la empresa acumule deudas, así mismo evitar ciertos errores al momento de calcular los impuestos ya que estos serán preparados con anticipación y de esta manera poder reducir el porcentaje de errores.

Existe una relación entre el antecedente y el trabajo de investigación, en vista que busca los beneficios tributarios que obtendrían las empresas al realizar los pagos de sus

tributos dentro del plazo establecido, ya que algunas empresas no logran entender de manera total, cuán importante es la formalización de sus empresas para mejorar económicamente y poder adquirir diversos beneficios los cuales favorezcan al crecimiento empresarial.

Iglesias y Ruiz (2017); realizo un trabajo titulado: *La Cultura Tributaria y su relación con las Obligaciones Tributarias de los arbitrios municipales de la ciudad de Tarapoto año 2016*; Tesis de pregrado; Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar en qué medida la cultura tributaria guarda relación con las obligaciones tributarias de los arbitrios municipales, de la ciudad de Tarapoto del año 2016; la población se conformó por el total de viviendas existentes en la ciudad de Tarapoto y la muestra está representada por 378 habitantes, mayores a 18 años con cargo o responsabilidad una familia; el tipo de investigación es correlacional; el resultado de la relación sobre la cultura tributaria y el conocimiento de arbitrios municipal es 29,8%, la relación sobre la cultura tributaria con el cumplimiento de pago de arbitrios son 82,30% y la relación de la cultura tributaria y obligación tributaria de arbitrios municipales son 29,80%; llegando a las siguientes conclusiones: la relación que hay entre la cultura tributaria y el conocimiento sobre los arbitrios municipales es 29,8% con respecto a las 3 dimensiones que son: valores, normatividad y actitudes. Respecto a la variable de la cultura tributaria, la dimensión con que cuenta el coeficiente del valor más alto es la normatividad, ya que indica mientras mayor sea el nivel de conocimiento de las normas municipales, acerca de las sanciones por incumplimiento de las normas legales y sobre la normatividad de pagos, mayor será el conocimiento de los arbitrios. Por lo tanto, los “Valores”, “Normatividad” y “Actitudes” aclaran sobre el conocimiento de los arbitrios municipales en la ciudad de Tarapoto.

El siguiente antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, ya que menciona la importancia de los pagos tributarios para la obtención o recaudación de mayores tributos que beneficien a la sociedad. Estos beneficios son interrumpidos debido a la baja cultura tributaria por parte de la población esto a causa de una crisis de valores éticos, con respecto a la puntualidad de los pagos, la infracción de las leyes y normas y sobre todo el comportamiento y actitud que se tiene frente a la acción de realizar el pago respectivo.

Lobato y Díaz (2016); realizo un trabajo titulado: *Percepción de la facultad de fiscalización de la Administración Tributaria y su relación con el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las microempresas del parque Comercial de Ceres, ate - lima*; Tesis de pregrado; universidad peruana unión - Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar qué relación existe entre la percepción de la facultad de fiscalización de la administración tributaria y el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las microempresas del parque comercial de Ceres, ate, lima, 2016; en este estudio se consideró una población de 700 pequeñas y medianas empresas. Así mismo, se utilizó la fórmula con el que se calculó el tamaño de muestra a partir de una población finita; este trabajo de investigación es correlacional; según los resultados de un total del 100% de la población encuestada, el 35% tiene una idea general de las obligaciones tributarias mas no detallada y el 90% indicaron lo importante que es conocer el sistema técnico a cerca de cumplir con la obligación tributaria; finalmente, se puede indicar que en los 249 contribuyentes del parque comercial de Ceres, existe una relación significativa y directa de la percepción ante la facultad de fiscalización de la administración lo cual los lleva a cumplir con sus obligaciones tributarias en el país.

Este antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, ya que el propósito es cumplir con las obligaciones tributarias y evitar multas que pueden afectar económicamente a la empresa. La fiscalización tributaria que realiza la Sunat tiene como objetivo general verificar que se cumpla con las obligaciones tributarias de cada contribuyente y tiene la potestad de fiscalizar, sancionar a aquellas empresas que incumplan lo establecido por la ley.

Calderón y Jauregui (2016); realizo un trabajo titulado: *El Control Interno y su relación con el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015*; Tesis de pregrado; Universidad Peruana Unión - Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas, Chaclacayo-2015; la población de estudio son entidades comerciales que están administradas por 20 contadores y la muestra conformada por 20 empresas comerciales, se tomó el total de la población; el enfoque de esta investigación es cuantitativo no experimental y el estudio incluye un diseño descriptivo correlacional; (no hay porcentajes); según los resultados de la investigación, existe relación positiva y directa entre el cumplimiento de la obligación tributaria respecto al ambiente de control y el control interno de la obligación tributaria ; por lo tanto se llega a la conclusión, que el empresario hoy en día está aceptando que un buen nivel de control interno ayuda a las empresas a disminuir riesgos tributarios a futuro.

El presente trabajo de investigación tiene relación con el antecedente, ya que mencionan sobre el cumplimiento de la obligación tributaria, por lo que la gerencia debe implementar controles internos en la cual puedan mejorar los puntos frágiles que estén afectando a que se cumplan con las normas tributarias de manera formal y sustancial. Esto ha llevado a que la administración tributaria implemente controles específicos para mejorar los

mecanismos del control fiscal, y de esta manera evitar la evasión tributaria, obligando a las empresas a que mejoren sus controles con el fin de poder enfrentar mejor los procesos de fiscalización.

Tello (2017); realizo un trabajo de Investigación titulado: *El Financiamiento y su incidencia en la liquidez de la Empresa Omnichem SAC*; Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar la incidencia del financiamiento en la liquidez de la empresa Omnichem SAC; población: se encuentra conformada por 11 personas (directivos y trabajadores); la presente investigación es descriptiva correlacional; como resultado la compañía carece de liquidez por una gestión deficiente de cobranza, así mismo cuenta con una ausencia de políticas de cobranzas y créditos, también de un “sobre stockeamiento” de sus inventarios; llegando a una conclusión: a pesar de que la empresa depende del financiamiento bancario para contar con liquidez y poder asumir sus obligaciones de manera inmediata, debemos saber que esta forma de obtener liquidez no siempre es la mejor opción, por lo que tiene un lado riesgoso de incumplimiento y de incremento en los gastos financieros que afectan en la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, la empresa carece de una gestión de cobranza ineficiente en la cual no existen políticas de crédito ni de cobranzas que puedan seleccionar mejor a cada uno de sus clientes.

Este antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, ya que el tema central es sobre la falta de liquidez para que la empresa pueda afrontar sus obligaciones y/o movimientos en un corto plazo, esto ha generado que los gastos financieros de la empresa disminuyan de manera considerablemente en su rentabilidad. Por ello el objetivo principal es contar con el financiamiento de una entidad bancaria que facilite a la empresa obtener la liquidez necesaria, de esta manera permitiéndole afrontar sus obligaciones Corrientes.

Távora (2013); realizó un trabajo de investigación titulado: *El sistema de detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transporte de carga pesada factoría comercial y transportes SAC de Trujillo*; Tesis de pregrado; Universidad Privada Antenor Orrego, Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general demostrar que el “sistema de detracciones del IGV” impacta significativamente en la liquidez de la empresa de transporte de carga pesada “factoría comercial y transporte SAC” de Trujillo; la población se conformó por las empresas que prestan servicio de transporte de carga pesada; se utilizó el diseño descriptivo causal de grupo único; el 100% de los encuestados consideran que el sistema de los pagos de las obligaciones tributarias y el gobierno central, restan el capital de trabajo y que genera pérdida en el costo de oportunidad del dinero que se invirtió; cuya conclusión fue: que la forma de pago de las obligaciones tributarias y el gobierno central – spot como medida de recaudación administrativa, trasgrede los principios de reserva de ley al ser una norma de rango formulada por la administración tributaria, además quebranta el principio de equidad al no ser equitativo, ya que afecta a todo tipo de empresas que se dedican a comercializar bienes o prestación de servicios que estén afectos al sistema, sin considerar su tamaño y la capacidad de contribuir, asimismo trasgrede el principio de no confiscatoriedad porque al ser sujetas al sistema las empresas no logran disponer con libertad de sus fondos detraídos.

Existe una relación entre el antecedente y el trabajo de investigación, en donde el área de tributación de la compañía, así mismo una planificación tributaria adecuada sobre las operaciones que realicen estas, son de gran importancia en todas las organizaciones por lo que representa un gran potencial de mejoramiento tanto en la liquidez como en la rentabilidad de la empresa, logrando de esta manera que contribuyan lo justo y correcto de acuerdo a los principios tributarios universal para evitar en un futuro ciertas contingencias tributarias.

Vásquez (2016); realizo un trabajo titulado: *El uso indebido del crédito fiscal y el impacto en la liquidez de la empresa Industrial & Comercial Vu EIRL en la ciudad de Trujillo, año 2015*; Tesis de pregrado; Universidad Privada Leonardo da Vinci, Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general la determinación sobre el impacto del uso indebido del crédito fiscal en la liquidez de la empresa industrial & comercial V.U. E.I.R.L en la ciudad de Trujillo-2015; la población se encuentra conformada por todos los estados financieros y muestras: estado de situación financiera más los comprobantes de pago del 2015; no experimental- transversal descriptiva; la empresa maneja indebidamente el crédito fiscal, por lo que la administración tributaria desconoce dicho crédito fiscal, asimismo se analizaron los ratios mediante los estados financieros en donde nos muestra una liquidez que puede ser no favorable para la empresa; llegando a las siguiente conclusión: que la empresa industrial & comercial V.U. E.I.R.L conserva una liquidez que es poco favorable para asumir con sus obligaciones. Por ende, deben analizarse los ratios de manera constante en los estados financieros de esta manera se puede prevenir que se genere una iliquidez mediante los indicadores esto nos ayudara a tener un buen control financiero en la cual se consiga disponer de la caja chica el efectivo que sea propicio o necesario para generar ingresos.

El siguiente antecedente guarda relación con el trabajo de investigación, en vista que mencionan la importancia sobre el uso correcto del crédito fiscal para que las entidades estén al tanto de cómo utilizar los diversos comprobantes de pago y que estas contengan las características y requisitos principales establecidas por la ley, con el fin de declarar y pagar adecuadamente los impuestos, de esta manera no afecte la situación económica de la compañía, ya que su liquidez cuenta con la capacidad de pagos que las empresas mantienen para realizar sus responsabilidades en el corto plazo frente a las entidades financieras, los proveedores, pago a trabajadores entre otros.

Gonzales y Sanabria (2016); realizo un trabajo titulado: *Gestión de Cuentas por Cobrar y sus efectos en la liquidez en la facultad de una Universidad Particular, Lima, período 2010-2015*; Tesis de pregrado; Universidad Peruana Unión, Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar cuáles son los efectos de la gestión de las cuentas por cobrar en la liquidez en la facultad de una universidad particular, lima 2010-2015; la población y la muestra están conformadas por los datos del informe financiero contable que fue realizada de manera no probabilística; el nivel de estudio es descriptivo explicativo; se tiene como resultado que el nivel de importancia es un p-valor de 0,025, que es menor a $\alpha = 5\%$ lo que significa que cada procedimiento de crédito afecta los ratio de liquidez corriente, razón de efectivo, prueba ácida, y el capital de trabajo neto que es sobre el total de los activos; se concluye que la gestión sobre las cuentas por cobrar tiene un efecto en la liquidez. Esto quiere decir, que afecta la dimensión del procedimiento de crédito, de cobranzas, ratios de morosidad y actividad el cual se ve reflejado en el ratio de liquidez corriente, razón ácida, razón de efectivo y en el capital de trabajo neto sobre el total de activos.

El presente antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, ya que la liquidez de una empresa depende de una buena administración y una apropiada gestión sobre las cuentas por cobrar que se vuelve en una necesidad para las compañías, ya que de ello dependerá conservar un nivel adecuados sobre los fondos líquidos y poder enfrentar sus necesidades a corto plazo. Como sabemos es un proceso la gestión de cuentas por cobrar, que se gestiona y administra todas aquellas ventas que se hallan realizado al crédito, en donde se refleja contablemente con aumentos o disminuciones.

Gutierrez y Tapia (2016); realizo un trabajo titulado: *Relación entre liquidez y Rentabilidad de las empresas del sector Industrial que cotizan en la bolsa de valores de Lima,*

2005-2014; Tesis de pregrado; Universidad Peruana Unión, Perú; el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la liquidez y la rentabilidad de las empresas del sector industrial que cotizan en la bolsa de valores de lima entre los periodos 2005 al 2014; el presente trabajo cuenta con un total de 44 empresas y solo se realizó una limpieza de datos y aplicación de criterios de exclusión a 33 empresas; es de tipo correlacional con diseño no experimental longitudinal retrospectivo; se demostró que la razón líquida está relacionada con la rentabilidad financiera (0.118) con un p valor igual a 0.033 (p valor < 0.05) y un nivel de confianza del 95%, que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; lo que significa que a mayor nivel de razón líquida las empresas del sector industrial perciben una rentabilidad financiera de mayor nivel; en conclusión, el procedimiento de la rentabilidad y razón corriente no tienen ningún vínculo por lo que dependen de factores de gestión, en especial de las políticas de créditos y cobranzas e inventarios. El activo realizable influye de manera significativa en la razón corriente, por ende, no hubo un trato directo respecto a la rentabilidad financiera ya que cuando subía, bajaba la rentabilidad financiera, es decir que la determinación de la rentabilidad financiera no se basa por el mucho o poco activo realizable con que cuenta la entidad del sector industrial.

Este antecedente se relaciona con el trabajo de investigación, en vista que la liquidez refleja la capacidad con la que cuenta la entidad para asumir sus obligaciones a un corto plazo y su evaluación es determinante a la hora de valorar dicha capacidad ante imprevistas variaciones que se pudieran efectuar con respecto a las condiciones del mercado, así mismo poder disminuir riesgo sobre la liquidez ante una posible escasez de fondos que pudiera afectar de manera considerable a la entidad. Como sabemos mientras más efectivo disponga la empresa podrá contar con fondos suficientes lo que le permitirá adquirir los recursos suficientes para procesarlas y venderlas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Gestión y control de las obligaciones tributarias.

2.2.1.1. *Definición.*

Según Tuero (2017), en su libro “Gestión fiscal” señala que las Obligaciones Tributarias forman parte de los ingresos públicos los cuales son exigidas por la administración pública según lo establecido por la Ley que es el deber de contribuir, de esta manera cumplir con la finalidad de obtener todos los ingresos que sean suficientes para el mantenimiento de los gastos públicos. También nos dice que su clasificación se da según: su hecho imponible, en tasas y contribuciones especiales e impuestos. (p. 4)

Con respecto a este tema, Ortega et al (2012) señala:

Que las obligaciones tributarias están definidas como un trato de derecho público, en donde existe una relación entre el acreedor que es el sujeto activo y también está un deudor tributario al que se le denomina sujeto pasivo los cuales están regulados por ley, cuyo objetivo principal es el de cumplir con las prestaciones tributarias a través del sujeto pasivo de esta manera beneficia al sujeto activo, el cuales son exigidos de manera coactiva. (p. 13)

Royo (2016) sostiene que:

El cumplimiento tributario viene a ser la relación que es establecida por las leyes entre el acreedor tributario(el Estado) y el deudor que es denominado como persona física o jurídica, al ser una obligación, es exigida coactivamente ya que esta regulado por la

ley general tributaria, además esta ley recoge otros tipos de obligaciones materiales, que son de carácter pecuniario, como son: 1) Efectuar algunos desembolsos a cuenta de las obligaciones tributarias de esta manera satisfacer a la administración tributaria a través de los pagos fraccionados por la administración lo cual están obligados a efectuarlo, el importe de cada pago a cuenta pueden ser deducidos por el contribuyente de las obligaciones tributarias, 2) Obligaciones que tienen como objetivo una prestación tributaria exigible entre los obligados tributarios. (p. 84)

2.2.1.2. Administración tributaria.

Para entender mejor sobre el concepto de la Administración Tributaria, se tomó la información de este libro:

Donde nos dice que la Sunat tiene la jurisdicción de celebrar acuerdos con cada contribuyente sobre el impuesto a la renta, ya sea nacional o del extranjero, por medio de estas se determina el valor o margen de dichas utilidades de las diferentes operaciones que se puedan realizar con sus vínculos, en cada término que establezca dicho reglamento. (Jiménez, 2016, p. 224).

En la actualidad La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria conocida como la SUNAT: es quien se encarga de administrar todos los impuestos o tributos internos y aduaneros como son los siguientes: el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas (IGV), Impuesto Selectivo al Consumo, dentro de ello también tenemos el Régimen Único Simplificado, Impuesto Especial a la Minería, y los derechos arancelarios. A través de esta Ley N° 27334 se llegaron a implementar más funciones para la SUNAT con el propósito de administrar todas aquellas aportaciones que se realizan al ESSALUD y a la

ONP. Sabemos que la SUNAT no solo tiene la capacidad de administrar lo mencionado líneas arriba, sino que además se encarga de la administración de otros conceptos no tributarios como: el Gravamen Especial a la Minería y las Regalías Mineras. (SUNAT)

2.2.1.3. Contribuyente.

Para Ortega y Pacherras (2016) son cinco los asignados como contribuyentes del impuesto:

- Personas naturales;
- Sucesiones indivisas;
- Sociedades conyugales (esto se da en el caso que se llegue a ejercer dicha opción por la denominada renta común que le atribuye solo a uno para efecto de las declaraciones y pagos como una sociedad conyugal;
- También nos menciona a las asociaciones de hecho de profesionales. Por lo tanto, se consideradas como entes similares a las asociaciones que agrupa solo a aquellas que ejerzan cualquier arte, ciencia u oficio;
- Y por último tenemos a las personas jurídicas.

2.2.1.3.1. Persona jurídica.

Con respecto a este tema y teniendo en cuenta que la empresa y el empresario son dos entes muy diferentes, las entidades que forman parte del ámbito económico son consideradas contribuyentes del impuesto a la renta, ya que así lo estipula la ley del impuesto a la renta, sin excluir a ningún ente jurídico que puedan presentarse, como se aprecia a continuación:

a. las sociedades en comandita, las sociedades anónimas, sociedades civiles, colectiva, comerciales de responsabilidad limitada que se encuentran establecidas o constituidas en el país; b. las cooperativas; c. las empresas de propiedad social; d. las empresas de propiedad parcial o total del estado; e. comunidades laborales, las asociaciones; f. las sociedades y empresas de cualquier naturaleza que se hayan constituido en el exterior, las empresas unipersonales; g. las sucursales; h. las empresas individuales de responsabilidad limitada; i. las sociedades agrícolas entre otras. Debemos tener en cuenta que toda persona jurídica seguirá siendo sujeto del impuesto hasta el momento en el que se extingan, para ello se tomara en cuenta la fecha en la que fue inscrita la entidad en los registros públicos. (p. 31)

De acuerdo a este concepto existen dos tipos de contribuyentes: primero, están las personas físicas que cuenten con un domicilio habitual situado en territorio español; segundo son las personas físicas que tuvieren un domicilio habitual en el extranjero dada las condiciones establecidas por la propia ley que detalla en el artículo 10, significa que son personas que están vinculadas al estado español por una relación funcional, entre ellos tenemos a los órganos de misiones diplomáticas españolas, de oficinas consulares por parte del estado español, tenemos a los titulares a cargo como también el empleo oficial del estado español y los funcionarios en activo que se encuentren laborando o ejerciendo en el extranjero. La condición de ser residente en tierra española se da por la concurrencia de cualquiera de estas circunstancias: como también puede darse al permanecer por más de 183 días, durante un año natural, en territorio español, también debe cumplir con lo establecido sin que esta se vea afectada por ausencia esporádica; o bien, cuando la base de sus actividades empresariales como

profesionales y económicos se encuentre radicado en España. (Romero, 2015, s/p. lección 1)

Según las definiciones de Paredes y Meade (2014), con respecto al ámbito jurídico, señala que es persona toda entidad ya sea por lo material o inmaterial el cual es otorgado por el estado y a la misma vez es asignado como sujeto de derechos y obligaciones en términos jurídicos se le conoce como centro de imputación jurídica.

El ordenamiento jurídico está en la facultad de otorgar dichos derechos y obligaciones a quien quiera o lo que quiera. Para ser considerado un centro de imputación jurídica debe de cumplir con el requisito de tener personería jurídica, el cual es otorgado y retirado solo por la Ley a la entidad que desee. Al obtener la personería jurídica, se está en la capacidad de estar sujeto a ciertos derechos y obligaciones tributarias.

De esta manera, podemos decir que en derecho se es persona por el simple hecho de tener personería jurídica mas no por ser solo persona, pues en la vida practica no se ve este escenario, ya que un sistema jurídico el cual está basado en valores y principios éticos debería otorgar personalidad jurídica a las personas humanas en vista a que se le otorga por este mismo concepto a entidades sin ser necesariamente personas humanas. (pp. 81, 82)

2.2.1.4. Deudor tributario.

Sobre la definición del deudor tributario, Dorantes y Gómez (2014) señala que, El sujeto deudor son los contribuyentes como personas físicas o morales, mexicanos o extranjeros cualquiera sea la condición, que dan origen al tributo a través de sus actividades

según lo establecido en la Ley, ejemplo, si el contribuyente obtiene un ingreso, se genera un tributo (p. 93).

En palabras de Arancibia C. (2012), el deudor tributario o sujeto pasivo, está en la obligación de asumir sus pagos sobre los tributos a modo de contribuyente o como responsable, ambos se diferencian de la siguiente manera:

- a) los contribuyentes o sujetos pasivos, según la Ley están obligados de manera directa a efectuar el pago, un claro ejemplo podría ser: el propietario de un bien, u otro derecho que este afecto a un impuesto, tasa o contribución.
- b) el responsable o sujeto pasivo, debe de cumplir con el pago de tributos y obligaciones de acuerdo con la Ley, sin necesidad de que sea el titular de dicha obligación tributaria.

Por lo tanto, podemos indicar que el sujeto pasivo es responsable por el integro de la deuda contraída, esta a su vez es exigida por el acreedor tributario, quien podrá realizar el cobro de la deuda tributaria de manera simultánea o sucesivamente. (p. 69)

2.2.1.5. Concepto y clases de tributo.

Para precisar esta definición se ha recorrido a la información de Gorospe (2012), quien afirma que el tributo viene a ser prestación patrimonial con carácter coactivo que está asignada por el estado con el fin de financiar los gastos públicos a través de la ley ante un hecho de situación económica. La distinción constitucional se divide en dos conceptos: a) prestación patrimonial de carácter público: considerada como una categoría genérica con fuente de ley y coactiva impuesta a un particular para satisfacer a otro, con el objetivo de disminuir los gastos públicos de esta manera cumplir con las

necesidades satisfactoriamente del público en general como son: seguridad social, contratos de servicios públicos y de seguro social. b) tributo: satisface a la entidad pública por ser de derecho público, y se divide en 3: impuestos, tasas y contribuciones. (art.2.2. LGT, p. 49)

Para el escritor Tuero (2017), el tributo:

Está regulado dentro del artículo 2 de la ley general tributaria. Son ingresos con carácter público los cuales son exigidos por la administración pública ya que Ley lo establece como el deber de contribuir, cuyo propósito es recaudar ingresos suficientes para solventar los gastos públicos. Los tributos se clasifican en:

1) tasas: son considerados como tributos que son destinados para la utilización o aprovechamiento de la ciudadanía como la prestación de servicios, en este caso pueden beneficiar o no al obligado tributario de manera particular, en el caso de que los servicios no sean de recuperación voluntaria o se presenten por el sector privado;

2) Contribución especial: son tributos cuyo objetivo es captar recursos a través del obligado tributario ya sea por ciertos beneficios o por aumentos de valor esto con respecto a sus bienes a raíz de las ejecuciones de obras públicas, por implementaciones y/o mejoras de los servicios públicos;

3) Impuestos: son aquellos tributos que son exigidos sin ninguna contraprestación en donde el hecho imponible se encuentra conformado por oportunidades de venta como un negocios, o que de origen al ámbito económico del contribuyente. (pp. 4,5)

2.2.1.6. Fraccionamiento de deuda.

Por otro lado, el fraccionamiento de deuda según Arancibia (2012), se puede aplazar o fraccionar para facilitar al contribuyente el pago de sus deudas tributarias, hay excepciones en el caso de que los tributos sean retenido o percibidos no podrán gozar de este beneficio ya que así lo establece el poder ejecutivo. Solo en los casos especiales la administración está en la facultad de conceder el aplazamiento y/o fraccionamiento al sujeto pasivo cuando este lo solicite con la finalidad de que cumpla con sus obligaciones tributarias. Siempre en cuando cumpla con cada requisito que señala la resolución de superintendencia y son los siguientes: a) la administración solo concederá el aplazamiento y/o fraccionamiento sin que haya necesidad de solicitar garantías, siempre en cuando el deudor tributario haya garantizado sus deudas mediante una carta fianza, hipoteca o alguna otra garantía dirigida a la administración. b) el segundo requisito busca que la deuda tributaria no sea la causa para un aplazamiento y/o fraccionamiento, para algunos casos se podrá obviar este requisito mediante un decreto supremo. El interés que aplicara la administración a la deuda que origino el fraccionamiento será inferior al 80 % y no superara la tasa de interés moratorio según el artículo 33. Si el contribuyente falta o vulnera el acuerdo según las normas, se efectuará de inmediato una cobranza coactiva por el total de dicha amortización más los intereses en el caso que estuvieran pendientes de pago, en consecuencia, esto se tomara en cuenta como una causa de perdida prevista en la resolución de la superintendencia y se encuentra vigente al momento de determinar el incumplimiento. (pp. 123,124)

Del mismo modo, Albi et al (2014) lo conceptualiza como: el fraccionamiento y/o aplazamiento de la cancelación de una deuda ocasionada por el contribuyente, solo aquellas deudas tributarias que figuren en periodo voluntario o ejecutivo lograrán

acogerse a este beneficio de aplazamiento y/o fraccionamiento bajo las normas reglamentadas y una solicitud presentada por el obligado tributario, siempre en cuando su situación económica de manera momentánea le impida realizar el pago de sus deudas en los plazos establecidos. (p. 22)

2.2.1.7. Sanciones tributarias.

Respecto a las sanciones tributarias, Tuero (2017), afirma que la ley general tributaria regula en los artículos 178 a 212 lo siguiente: la potestad sancionadora, sus principios, las infracciones y sanciones tributarias por último el procedimiento sancionador. Dentro de las clases de sanciones tributarias tenemos: a) sanciones pecuniarias: consiste en las multas fijas y multas proporcional; y b) sanciones no pecuniarias de carácter accesorio, se dan cuando la infracción tributaria es calificada como grave o muy grave. Se aplicará las siguientes reducciones para las sanciones generadas por el deudor tributario:

- a) En el caso que haya un acta con acuerdo se aplicara el: 50 %
- b) En los supuestos de conformidad se aplicará el: 30 %.
- c) Cuando se realice el pago inmediato sin recurso: 25 %, quiere decir cuando se haya aplicado la reducción por conformidad. Esta reducción es adicional por realizar el pago de manera voluntaria o dentro de los plazos concedidos por medio de la garantía de un aval. Tener en cuenta que no es aplicable para el acta de cuerdos. (pp. 31 y 34)

En tal sentido Lauzurica (2014), aporta la siguiente idea:

Las sanciones tributarias son aplicadas según lo estipulado en la ley general tributaria en el título IV, su aplicación es en relación con las sanciones en impuestos especiales, sin perjuicio de las sanciones específicas que se encuentran en la ley de impuestos especiales en el artículo 19 donde indica que las infracciones y sanciones se guiarán por lo establecido en la Ley general tributaria como en sus propias normas siendo de manera general y específicas. Según la ley general tributaria, en el artículo 188.1 nos indica que se aplicará la reducción del 50 % en los supuestos de actas con acuerdo, en el artículo 188.3 sobre las reducciones por sanciones pecuniarias: se aplicará la reducción del 25% (según sea el caso en relación con el ingreso de la sanción y que no presenten reclamos contra la liquidación o la sanción). La clasificación de las infracciones y sanciones tributarias se encuentran en el artículo 191 a 206 de la ley general tributaria, así como el procedimiento sancionador en el artículo 207 a 212. Sabemos que la cancelación de las sanciones no libera de las responsabilidades al infractor para asumir sus obligaciones realizando el pago correspondiente. (s/p cap. XIV)

2.2.2. Liquidez.

2.2.2.1. Definición.

Pérez y Carballo (2015), nos definen que la liquidez es la capacidad con la cuenta una para asumir con el compromiso de pago en relación con sus pasivos, esta se aplica en diferentes plazos y la más frecuente son los gastos de corto plazo, en pocas palabras, el efectivo que debe tener la empresa para asumir los desembolsos más inmediatos. Por lo tanto, la liquidez en sentido general se refiere a la capacidad de enfrentar a los

gastos más frecuentes y próximos, aquellos que se encuentren a un plazo menor o igual a un año.

Para medir el rendimiento de la liquidez con que cuenta la empresa podemos aplicar la siguiente formula:

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Esta medida que tiene la liquidez en relación con el activo y el pasivo corriente también relaciona al efectivo disponible y a lo que se pagara, ambos en el corto plazo.
(p. 326)

Por lo tanto, Morales y Morales (2014) afirman que la liquidez son los activos líquidos de la empresa ya que pueden convertirse en efectivo con facilidad sin que este pierda su valor de acuerdo con el precio de mercado del día. En ese sentido la liquidez puede medir la capacidad de sus obligaciones a corto plazo para poder cumplir con ellos en los plazos establecidos, es por ello que su análisis económico se centra en sus activos y pasivos circulantes. Es fundamental para los acreedores que la liquidez de una empresa se encuentre estable y sea lo suficiente, de esta manera la empresa podrá cumplir con sus proveedores y pagar sus deudas a corto plazo. (p. 163)

Además, como menciona Baena (2014) la liquidez que tiene una empresa establece la capacidad que posee y poder solventar y asumir sus obligaciones a un corto plazo, lo que indica que la empresa puede tener facilidades o impedimentos para responder a sus pasivos en medida que sean convertidos en efectivo el activo corriente.

Por lo tanto, podemos decir que mientras más alto sea el activo corriente, mayores serán las posibilidades de que las empresas asuman sus obligaciones ya sean a corto o largo plazo, garantizando el crecimiento de la misma y de cómo se encuentra económicamente la empresa, cabe recalcar que solo se trata de la relación entre el activo y pasivo corriente. (p. 138)

2.2.2.2. Empresa.

En base a la teoría de Paredes y Meade (2014) podemos decir que la empresa es el conjunto de políticas, cosas y derechos que tiene como función brindar al público bienes y servicios cualquiera sea el giro del negocio cuyo objetivo obtener ingresos. Algunos confunden el término empresa con una persona que desempeña un oficio dentro de ella, pues debemos saber que es muy independiente de la empresa o del negocio ya que cuenta con una habilidad para determinado oficio.

Para tener el carácter de empresa se debe tener un concepto económico y no solo constar de habilidad. Otro de los términos con el que suelen confundir a la empresa es el de hacienda, que en pocas palabras son el conjunto de las cosas materiales y no materiales que conforman la empresa, quiere decir una empresa, pero sin empresario. (p. 42)

Asimismo, encontramos investigaciones como la de Aguilar (2016) quien indica que:

Se considera empresa a aquellas personas ya sean naturales y/o jurídicas siempre en cuando realicen algún tipo de actividad económica. Para tener un amplio conocimiento sobre el tema, nos dice que las empresas son unidades económicas las cuales constan de una sola entidad en este caso es la controladora para generar recursos y acciones

con el fin de realizar actividades como compra y venta de mercadería, producción de bienes, y prestación de servicios ya sea con fines de lucro o no. (p. 2)

2.2.2.3. Activo y pasivo.

2.2.2.3.1. Activo.

Rey (2016), en su investigación sobre el activo nos define como el conjunto de todo elemento patrimonial el cual está constituido por bienes y derechos, divididos en: activo corriente y activo no corriente, definidos de la siguiente manera:

a) Activo corriente o activo circulante: está conformado por bienes y derechos los cuales generaran dinero líquido en un plazo menor a 1 año, los conceptos por el que se generan los ingresos son:

Existencias: es la transformación de varios elementos que genera liquidez de acuerdo con sus ventas (mercadería, materia prima, producto terminado, entre otros.).

Realizable: se encuentran constituidos por los elementos patrimoniales las cuales pueden convertirse en líquido a corto plazo. Ejemplos: clientes, efectivos comerciales por cobrar, inversiones financieras que son a corto plazo, deudores.

Disponible: conformado por algunos elementos de liquidez instantánea con son: bancos, caja, y otros.).

b) Activo no corriente también conocido como activo fijo o inmovilizado: son elementos patrimoniales, conformando de esta manera la organización de las empresas a través de los bienes y derechos siendo líquidos en un plazo menor a 1 año y pueden dividirse en:

Inmovilizado intangible: son elementos del patrimonio con carácter intangible que pueden ser valorizados.

Inmovilizado material: conformado por elementos patrimoniales y son tangible como, por ejemplo: maquinarias, terrenos, mobiliario y otros.

Inmovilizado financiero: es la inversión financiera a plazo largo, como por ejemplo las acciones, obligaciones y créditos a largo plazo. (pp. 15,16)

De lo anterior podemos apreciar que el activo de la empresa es el elemento con mayor importancia para generar liquidez, obtener rentabilidad y poner en marcha la empresa, según Físico (2016), el activo engloba los diferentes bienes y derechos que posee la empresa y se ordena de mayor a menor liquidez, siendo de esta manera como la facilidad que tiene un bien para transformarse en efectivo. Tenemos 2 tipos de activos:

- a) Activo no corriente: se encuentra conformado por los elementos que permanecerán en la empresa por un periodo mayor a un año.
- b) Activo corriente: conformada por los elementos menores a un año el cual se espera que sea consumido o vendido durante el año. (pp. 146,147)

2.2.2.3.2. *Pasivo.*

Según el escritor Rey (2016), nos define el pasivo:

Como un conjunto de elemento patrimonial que están constituidos por ciertas obligaciones con terceros y por deudas. Se dividen en dos masas patrimoniales de acuerdo con el grado de exigibilidad:

- a) Pasivo corriente (exigible a corto plazo): son los créditos de las empresas cuyo vencimiento son a plazos no mayor a 1 año.

Estos pueden ser proveedores, efectivos comerciales por pagar, proveedores por prestaciones de algún tipo de servicio, entre otros.

b) Pasivo no corriente (exigible a largo plazo): son créditos otorgados por financiaciones, los cuales vencen a largo plazo, quiere decir mayores a un año.

Ejemplo: deudas que son a largo plazo con empresas de crédito. (pp. 15,16)

De acuerdo con Físico (2016) en su libro “Economía de la Empresa”, señala que:

El pasivo son todas las obligaciones que tiene la empresa las cuales se dividen en dos grupos de acuerdo a la exigibilidad: las deudas que son a largo plazo y luego las deudas de corto plazo.

El pasivo también es conocido como “financiación ajena” o “pasivo exigible” el cual es generado por los servicios prestado por terceras personas convirtiéndose en una deuda, estas obligaciones se dividen en:

a) Pasivo no corriente: son deudas de largo plazo (mayores a un año) que las entidades tiene por cancelar. Como ejemplo tenemos los préstamos financieros que son comunes y en su mayoría son superiores a un año, ya que son por importes considerables.

b) Pasivo corriente: son las deudas a corto plazo en este caso inferiores a un año que la empresa tiene por cancelar. Por ejemplo, una compra realizada al proveedor por mercadería con un crédito comercial a 60 días. (pp. 146,147)

2.2.2.4. Desembolsos a corto plazo.

Según Martínez (2016) señala que los desembolsos a corto plazo son todos aquellos recursos del cual la empresa hace uso en un plazo inferior a un año, también se tomara en cuenta las pérdidas que se da en cada ejercicio económico. Las obligaciones que tienen

las empresas se consideran desembolsos a corto plazo como: los pagos de los sueldos y salarios de los trabajadores, el consumo de suministros, los servicios prestados por terceros, obligaciones con proveedores, y otros gastos relacionados a la empresa. También debemos de saber que no es lo mismo un desembolso a corto plazo con que se efectúe el pago ya que ambos se pueden generar en diferentes momentos, pero al contabilizar la operación se realiza cuando ocurre el desembolso mas no cuando se haga el pago. (p.47)

Con respecto a este tema, Rey (2016) manifiesta:

Que los desembolsos a corto plazo afectan negativamente al resultado de la empresa, como consecuencia las cuentas vinculadas indicaran perdida, si bien es cierto que los desembolsos significan salida de dinero, esto no quiere decir que la empresa este perdiendo o que este gestionando de manera incorrecta al contrario realizan gastos necesarios para incrementar la rentabilidad y generar mayores ingresos, en pocas palabras podríamos decir que son desembolsos productivos. Un ejemplo común es sobre los anuncios publicitarios generan un desembolso, pero beneficia a la empresa aumentando sus ingresos. Debemos tener presente que los desembolsos a corto plazo no generan perdida, tampoco es un gasto innecesario al contrario sirven para obtener mayores beneficios económicos. (p. 42)

2.2.2.5. Obligaciones corrientes.

Según Gonzales y Pérez (2015), señala que dentro de las obligaciones corrientes se consideran los derechos de cada trabajador a través de una defensa eficaz con el propósito de brindar seguridad y salud en el trabajo, esto se sumara a las obligaciones

que el empresario tiene día a día, de conseguir la protección para cada uno de sus trabajadores, en el caso de que ocurra algún riesgo vinculado al trabajo o que ocurra dentro del centro laboral.

La empresa tiene la obligación de cumplir las siguientes prevenciones:

- Todo trabajador debe conocer los planes de emergencia, las medidas de protección y prevención, por ende, las empresas deben brindar una información de los riesgos que pueden existir dentro del trabajo que desempeñan y en cada área de su centro laboral.
 - Se le entregara al trabajador una copia simple sobre el manual de prevención de riesgos laborales, una copia sobre el plan de emergencia y por ultimo las reglas principales establecidas por la compañía, todo ello en el momento de su contratación a fin de cumplir con la obligación de informar.
 - Por último, la empresa redactará un documento donde indique los riesgos de cada uno de los puestos, las medidas y normas de seguridad que todo trabajador deberá aplicar en cada situación. Es muy importante informar al trabajador sobre los riesgos que hay en cada puesto de trabajo, el documento de riesgos se actualizara anualmente.
- (p. 151)

Sabogal (2016) nos define a las obligaciones corrientes:

Como un tema en el que no hay muchos comentarios que describan sobre el tema en si, por los que lo relaciona con el trabajo laboral ya que forma parte de una obligación, nos dice que las obligaciones corrientes laborales en el sector agrícola dentro del ámbito de la contratación de trabajadores, no es aplicado según lo que establece la Ley laboral, a causa de que en algunas zonas rurales se ha pensado por mucho tiempo de que en ese sector la legislación laboral es diferente y especial para ellos, sin embargo, se da por la falta de conocimiento y como consecuencia no se aplicaba la ley laboral.

Todo agricultor que contrate un trabajador está en la facultad de brindarle los beneficios que estipula la ley.

Según sabogal en Colombia solo existe un régimen laboral corriente, anteriormente había una diferencia entre un trabajador urbano o rural, así como existía el salario mínimo que se aplicaba a los trabajadores rurales, pero hoy ya no existen, lo cual trajo beneficio a trabajadores del sector agrícola ya que poseen los mismos derechos que cualquier otro trabajador. Los propietarios de alguna finca productiva, que pague por concepto de jornada a su trabajador, tienen la obligación de afiliarlo a seguridad social y a pagarle prestaciones sociales, además de aportar parafiscales. (pp. 319,320)

2.3 Definiciones de Términos Básicos

Acreedor Tributario: es de quien en favor se realiza la prestación tributaria. Como sabemos el Gobierno Local, Regional y Central, forman parte de las obligaciones tributarias como acreedores, del mismo modo las empresas del sector público con denominación de persona jurídica, cuando la ley establezca esa calidad de manera formal. (Artículo 4, código tributario).

Activo Fijo: son los valores de todos los bienes y propiedades que posee la empresa en donde la vida útil debe ser mayor a 1 año y tiene la facultad de asignar las condiciones que se requieran para generar bienes y servicios. (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2015, p. 9)

Acuerdos: Son las decisiones concretas sobre un asunto cualesquiera que sean de intereses públicos, pueden ser vecinal o institucional en la que expresen las opciones de la Municipalidad, como acogerse a la norma institucional o su voluntad de realizar un determinado acto. (Rojas, 2012, p. 360)

Bienes: Es todo aquello útil, valorable, propiedad de la empresa. Ejemplo de bienes: maquinaria, local, materias primas, elementos de transporte, etc. (Físico, 2016, p. 145)

Derechos: Son aquellas deudas que nuestros clientes nos deben y que suponen un derecho de cobro para nosotros. Ejemplo: derechos de cobro sobre nuestros deudores, letras de cambios sobre nuestros clientes, etc. (Físico, 2016, p. 145)

Dinero: es una de las inversiones más útiles para el ser humano. Ya que también es la unidad con la capacidad de medir el valor de las cosas y permite realizar transacciones al funcionar como medio de cambio, además funciona como depósitos de valores ya que a través de él se almacenan riquezas. (García, 2014, p. 5)

Empresario: Es una persona natural o jurídica, como puede ser privada o pública que, teniendo la capacidad necesaria legal, puede ejercer de manera frecuente una actividad comercial, ya sea profesional o industrial. (Diccionario terminológico de la IGAE, 2012, p.73)

Existencias: Son los bienes y servicios que se valoran según el precio por el cual se adquirió o por el coste de producción. (Diccionario terminológico de la IGAE, 2012, p.79)

Exigible: son las deudas cuyo vencimiento no sobrepasara el año a partir del momento de la confección del balance. En resumen, se trata de aquella parte de nuestro pasivo que habrá que pagar como máximo en un plazo de un año. (Sala, 2015, p. 158)

Impuesto a la Renta: Se obtienen después de que se haya gravado las rentas de capital, del trabajo de la aplicación conjunta de ambos factores que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, así como de las ganancias y de los beneficios obtenidos por los sujetos señalados por la ley. (Rojas, 2012, p. 388)

Interés: Son las retribuciones que se pagan o reciben por el hecho de prestar o utilizar una cantidad de dinero necesario por un periodo determinado. Este es calculado con un porcentaje en base a la suma entregada, el cual incluye el factor de inflación y la rentabilidad esperada. (Morales y Morales, 2014, p. 50)

Ingresos públicos: Es todo dinerario percibidos por el estado y los restantes que son los entes públicos para financiar los gastos públicos, el ingreso publico consiste siempre en una suma de dinero, se percibe siempre por un ente público, la finalidad de los ingresos públicos es la financiación de los gastos públicos. (Martines y Carrasco, 2014, p. 19)

Pagos Fraccionados: Es el impuesto que será definitivamente satisfecho por el sujeto pasivo siendo, por ello, la propia entidad que obtiene las renta al realizar el ingreso de las cantidades correspondientes. Durante los 20 primeros días naturales del mes de abril, octubre y diciembre, el sujeto pasivo debe realizar el pago sobre lo fraccionado a cuenta de la liquidación del periodo impositivo correspondiente que este en curso, el primer día de los meses que se indicaron. (Tamayo et al, 2013, p. 327)

Patrimonio: Es integrado por los bienes y derechos de contenidos económicos del cual es titular una persona en el momento determinado. El patrimonio es también una evidente manifestación de riqueza, no resulta sin embargo tan significativa como la renta a la hora de constituirse en objetivo impositivo, ya que un patrimonio que no se viera sucesivamente incrementado con la incorporación de otros bienes y derechos económicos conllevan el empobrecimiento de su titular. (Menéndez, 2011, p. 156 y 157)

Producto: Es el resultado de un proceso creativo. La calidad y servicio del producto es una obligación en muchos sectores y empresas, convirtiéndose en algo estándar, sin embargo, los productos deben incorporarse cada vez más y mayores prestaciones, reinventando los niveles de calidad y las propiedades de los productos. (Martínez, 2012, p. 256)

Plazo: el plazo de un instrumento puede variar de 1 día a 100 años. Aunque existen plazos definidos para cada instrumento, estos se pueden comprar y vender en cualquier momento a través del mercado secundario de deuda. El número de años que debe transcurrir hasta que se pague el valor nominal es el llamado plazo del bono al vencimiento. (García, 2014, p. 181)

Realizable: derechos de cobro que tenemos que cobrar. Principalmente son los derechos de cobro por ventas que hemos realizado a crédito. Pero evidentemente un derecho no puede permanecer en la empresa para su cobro durante más de un año si las cosas son normales. Estos derechos deben cobrarse cuanto antes y convertirse en dinero. (Sala, 2015, p. 158)

Renta: Se puede decir que son derechos de contenidos económicos y conjuntos de bienes que son incorporados al patrimonio de cada una de las personas en un determinado periodo. Su manifestación es clara y relevante, ya que los impuestos que gravan la renta recaen sobre los

bienes y derechos económicos que son adquiridos por los sujetos y que antes no tenían, de manera que esta mayor riqueza es lo que legitima su exacción por parte de los entes públicos. (Menéndez, 2011, p. 156)

Riesgo: Es el proceso por el cual se obtienen evidencias, en donde los auditores deberán emplear su juicio profesional a fin de evaluar los riesgos de auditoria y esquematizar procedimientos que le garanticen la disminución de estos riesgos a un nivel aceptable. (Rey, 2016 2da edición, p. 15)

Sociedad: Es la que se establece por personas que aporten bienes o esfuerzo para la elaboración de un objetivo en común, organizados y basados en un convenio, por contrato, ya sea por escrito o implícito entre dos o más individuos, y que constituyen una empresa con responsabilidad jurídica distinta a cada uno de sus integrantes. (Aguilar, 2016, p. 2)

3. Conclusiones

La cancelación de los tributos efectuados con puntualidad acorde al cronograma que establece la Sunat logra de alguna manera evitar que la empresa acumule deudas y esto conlleva a que sean vistos como buenos contribuyentes ante la Administración Tributaria lo cual es beneficioso para la entidad, asimismo los impuestos preparados con anticipación pueden evitar cálculos erróneos y de esta manera lograr reducir el porcentaje de errores.

Los pagos puntuales sobre los tributos permiten que la empresa mejore económicamente, ya que ante otras empresas a demostrado ser una empresa responsable y seria, por ello no estará sujeta a retenciones por la Administración. Al mismo tiempo, podrá ser sujeta a créditos directos por otras entidades como ya es común en el rubro comercial.

Se ha llegado a determinar que mientras mayor sea la evasión tributaria los contribuyentes logran obtener mayor liquidez con el cual pueden enfrentar sus compromisos a corto plazo, por ello podríamos indicar que es una situación perversa que lamentablemente se da y existe en la realidad.

Un buen control de los desembolsos para cumplir con terceros mejora la liquidez de la empresa y muestra un saldo real, lo cual permite realizar proyecciones a futuro sin verse afectado por algún error que pudiera darse.

4. Recomendaciones

Se recomienda tener un buen control y gestión de las obligaciones tributarias para realizar el pago de los tributos de manera puntual en la medida posible, también se debe efectuar un plan tributario lo que significa que se debe determinar el periodo en el que la compañía podría cancelar más tributos y según ello presentar sus declaraciones. Como política de cada entidad financiera para calificar a una empresa para un préstamo, solicitan sus pagos de tributos en el caso que existiera reserva tributaria estos deberán ser entregados de manera directa por el contribuyente.

Es recomendable que exista una coordinación con el responsable que brinda los servicios contables para que pueda familiarice y estar al tanto de los movimientos que la empresa realiza a diario, de esta manera podrá estar en la capacidad de realizar las declaraciones bien determinadas.

La administración tributaria debe crear conciencia tributaria en los contribuyentes sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, mediante charlas y cursos de tributos, lo cual contribuirá a tener un buen planteamiento de sus ingresos y gastos, obteniendo así una mayor liquidez con el fin de enfrentarse a sus obligaciones en un plazo corto.

Es recomendable que todo desembolso debe de tener un sustento y debe ser revisado por el personal encargado, esto para evitar realizar pagos por demás o realizar doble pago, de esta manera salvaguardar la liquidez de la empresa, y debería alargar sus cuentas por pagar hasta una fecha máxima, para que pueda tener el tiempo suficiente y poder obtener liquidez de sus cuentas por cobrar, sin la necesidad que incurra en una línea de crédito.

5. Aporte Científico del Investigador

Según el trabajo de investigación llegamos a las siguientes conclusiones, que si la empresa Importaciones Caribe sac lleva un buen control y una gestión sobre sus obligaciones tributarias los pagos se realizaran de manera correcta, esto nos permitirá conocer el saldo real de la liquidez de la empresa. Es por ello su importancia, para comprobar que cada control se cumpla y tenga una mejor visión de su gestión. El propósito de esta investigación es mejorar la gestión y control de las obligaciones tributarias, para minimizar los riesgos que puedan existir y perjudicar económicamente a la empresa ya que incluye a todas las áreas y a todas las personas que lo integran a la misma vez incide en la labor que realizan cada uno de ellos dentro de sus respectivas funciones.

Importaciones Caribe sac es una empresa en constante desarrollo, es por esta razón de estar al día en sus obligaciones, como estar pendientes de todos sus ingresos para poder contar con una liquidez necesaria para cumplir con todas las obligaciones. Esto proyectará una imagen de profesionalidad dando mayor confianza a los trabajadores, proveedores y acreedores. Lo que nos permitirá realizar negociaciones con mayor fluidez.

Por otro lado, es fundamental que el cumplimiento de la obligación tributaria sea de manera voluntaria por parte de la empresa para la recaudación de impuestos. El desequilibrio fiscal es el principal problema que viene limitando las diferentes posibilidades para un desarrollo mejor de la economía, esto quiere decir que los desembolsos realizados por el Estado son superiores a sus ingresos. Por lo tanto, el desempeño de los órganos administradores de los impuestos y la recaudación tributaria poseen una gran importancia que es fundamental para el país

Dentro de la gestión y control de obligaciones tributarias, existen diversos factores por el cual no se podrían cumplir con dicha obligación ya sea de tipo económico, ocultar ingresos o incrementar gastos, por la escasa cultura tributaria, que generalmente se da por las variaciones constantes sobre las normas de materia tributaria y un control ineficiente por del personal encargado.

6. Cronograma

[illegible]

Partida presupuestal	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario	Costo total
			(en soles)	(en soles)
Recursos humanos		1	100.00	100.00
Bienes y servicios		27	12.00	324.00
Útiles de escritorio		36	2.00	72.00
Mobiliario y equipos		1	650.00	650.00
Pasajes y viáticos		15 veces	90.00	90.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)		6	165.00	165.00
Servicios a terceros		1	300.00	300.00
Otros		15	30.00	450.00
Total				S/ 2151.00

7. Referencias Bibliográficas:

Aguilar Lambarry, H. A. (2016). Contabilidad de Sociedades. (1° ed.). Tlhuana – México.

Grupo Editorial Patria, SA.

Albi, E. Paredes R. Rodríguez J. (2014). Sistema Fiscal. Español. (5° ed.). España. Ariel es un

sello editorial Planeta, SA.

Baena Toro, D. (2014). Análisis Financiero: Enfoques y Proyecciones. (2° ed.). Bogotá -

Colombia. Ecoe ediciones.

Bejarano, V. y Corona E. (2016). Normas de Contabilidad en la Unión europea. Madrid –

España. Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED).

Dorantes, L.F. y Gomez, M.E. (2014). *Derecho Fiscal*. (1° ed.). México. Grupo Editorial

Patria SA.

Físico Muñoz, M. (2016). Economía de la Empresa. (3° ed.). Madrid-España. Editorial

Editex, SA.

García Paula, V. (2014). Introducción a las Finanzas. (2° ed.). México. Grupo editorial Patria

S.A. de C.V.

Gorospe Oviedo, J.I. (2012). Derecho Financiero y Tributario. (2° ed.). Madrid. DYKINSON,

S.L.

Gonzales, J. C. y Pérez R. (2015). Formación y orientación laboral. (2º ed.). Madrid – España.
Paraninfo, SA.

Instituto Nacional de Estadística y Geografía (2015). Encuesta Anual de Empresas Constructoras 2015. México.

Jiménez Lozano, A. (2016). *Estatuto Tributario*. Disponible en:
<https://books.google.com.pe/books?id=MXw5DwAAQBAJ&pg=PA224&dq>

Lauzurica Valdemoros, J. (2014). Los Impuestos Especiales I: Disposiciones Generales. (1º ed.). España. Taric s.a. 2014

Martínez, R. (2013). Técnica Contable, Gestión Administrativa. San Vicente - España.
Editorial Club Universitario.

Mateo Rojas, M. (2012). Redacción Empresarial. (1º ed.). Lima – Perú. Macro E.I.R.L.

Ministerio de hacienda y función pública. (2017). Ley General Tributaria y Reglamentos de Desarrollo. (9º ed.). España.

Morales, J. A. y Morales, A. (2014). Créditos y Cobranzas. (1º ed.). México. Grupo Editorial PATRIA.

Paredes, L. y Meade, O. (2014). *Derecho Mercantil*. (1º ed.). México. Grupo Editorial Patria, SA de CV.

Pérez, J. y Carballo V. (2015). La Legislación Financiera de la empresa. (1° ed.). Madrid-España. ESIC EDITORIAL

Rey Pombo, J. (2016). Proceso Integral de la Actividad Comercial. España. Ediciones Paraninfo, SA.

Rojo Franco, E. (2016). *Procedimiento de recaudación e inspección de los tributos*.

Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=E6AmDAAAQBAJ&pg=PA84&dq>

Romero, Flor L.M. (2015). *Manual de Derecho Financiero y Tributario: parte especial*.

España. Universidad de Castilla-La Mancha.

Ruiz Olabuenaga, J.I. (2012). Teoría y Práctica de la Investigación Cualitativa. Bilbao –

España. Deusto Digital.

Sabogal Bernal, E. (2016). Cartilla Laboral. (1° ed.). Bogotá – Colombia. Ecoe Ediciones

Ltda.

Sánchez, A. y Fuertes C. (2015). Principios Jurídicos en la Definición de Derecho. Madrid.

DYKINSON, S.L.

Soriano, J.; García, M.; Torrents, J.; Vidcarri, J. (2012). Economía de la Empresa. (1° ed.).

Barcelona – España.

Tapia Iturriaga, C. K. (2016). Contabilidad Financiera a Corto Plazo. (1° ed.). México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Tuero, Fernández A. (2017). Manual Práctico de fiscalidad. España. Ediciones Nobel, SA.

Tuero Fernández, A. (2017). *Gestión Fiscal*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=cgMoDwAAQBAJ&pg=PA8&dq>

www.minhfp.es/publicaciones/publicaciones/publicaciones

Tesis

Calderón A. y Jauregui K. (2016). *El Control Interno y su relación con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales, Chaclacayo, 2015*. (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión. Lima, Perú.

Castro Távara R. (2013). *El sistema de detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de Transportes de carga pesada factoría comercial y Transportes S.A.C. de Trujillo*. (Tesis de grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

Carrillo Vasco G. (2015). *La Gestión Financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo*. (Tesis de grado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

- Cruz A. y Palomino G. (2014). *Auditoria de Cumplimiento aplicado al centro Educativo Colegio Bruning SAC y su incidencia en el control Tributario y contable – Trujillo 2013*. (Tesis de grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Díaz G. J. (2015). *El control interno en la Gestión Tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la Empresa Promapal, S.A.* (Tesis de grado). Universidad de Carabobo. La Morita, Venezuela.
- Díaz Esperanza. (2014). *Propuesta para Optimizar el cumplimiento de los deberes formales del impuesto al valor agregado en los contribuyentes formales por ventas de bienes exentos en la Parroquia Rafael Urdaneta del Municipio Valencia, con el fin de la Optimización del proceso*. (Tesis de grado). Universidad Jose Antonio Páez. San Diego, Venezuela.
- Gil Lafuente A. (2014). *Control financiero bajo Incertidumbre: Control de Gestión de la Liquidez*. (Tesis de grado). Universitat de Barcelona. Barcelona, España.
- Gonzales E. y Sanabria S. (2016). *Gestión de cuentas por Cobrar y sus efectos en la liquidez en la facultad de una Universidad Particular, Lima, período 2010-2015*. (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión. Lima, Perú.
- Gutiérrez J. y Tapia J. (2016). *Relación entre liquidez y rentabilidad de las empresas del sector Industrial que cotizan en la bolsa de valores de Lima, 2005-2014*. (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión. Lima, Perú.

Herráez Q. Raul. (2016). *Estudio Jurídico comparado de la aplicabilidad de la tributación en el Impuesto a la Renta, como Obligatoriedad ciudadana en el contexto de la comunidad Andina*. (Tesis de grado). Universidad Regional Autónoma de los Andes. Quevedo, Ecuador.

http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_administracion.html

Iglesias G. y Ruiz R. (2017). *La cultura tributaria y su relación con las obligaciones tributarias de los arbitrios municipales de la ciudad de Tarapoto año 2016*. (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú.

Lobato J. y Diaz W. (2016). *Percepción de la facultad de fiscalización de la Administración Tributaria y su relación con el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las microempresas del parque Comercial de Ceres, Ate, Lima, 2016*. (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión. Lima, Perú.

Neira Triana A. (2014). *Gestión Tributaria en el Marco de la Ley 1607 de 2012*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, Colombia.

Romero M. (2016). *Incidencia de los pagos de los tributarios para la obtención de beneficios en las MYPES Comerciales del parque Industrial del distrito Villa el salvador*. (Tesis de grado). Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú.

Solorzano Mendoza C. (2014). *Implementación de un modelo de liquidez en riesgo aplicado a una institución financiera*. (Tesis de grado). Universidad Andina Simón Bolívar. Sede Ecuador.

Tello Perleche, L. (2017). *El Financiamiento y su incidencia en la liquidez de la Empresa Omnichem SAC*. (Tesis de grado). Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú.

Vásquez García, E. (2016). *El uso indebido del Crédito Fiscal y el Impacto en la Liquidez de la Empresa Industrial & Comercial Vu EIRL en la ciudad de Trujillo, año 2015*. (Tesis de grado). Universidad Privada Leonardo Da Vinci. Trujillo, Perú.

Vega Rubilar, M. (2015). *Riesgo de liquidez y una aproximación hacia las necesidades de activos líquidos de alta calidad de la banca chilena, en el contexto de Basilea III*. (Tesis de grado). Universidad de Chile. Santiago, Chile.

Villeda Padilla M. (2016). *Incidencia de la Administración del ciclo de conversión de efectivo en la liquidez de las Empresas que Comercializan agroquímicos en el departamento de Guatemala*. (Tesis de grado). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.

8. Apéndices

Matriz de consistencia de la Investigación

Matriz de Operacionalización de variables

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURAR COHERENCIA EN LA INVESTIGACION

TEMA: Incidencia de la Gestión y Control de las Obligaciones Tributaria en la liquidez de la empresa Importaciones Caribe SAC en el 2017

Diseño:

PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICAC.	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL		ITEM	ESQUEMA BASES TEORICAS	FUNDAMENTACION METODOLOGICA
						Dimensiones	Indicadores			
Problema General ¿De qué manera, la gestión y control de las obligaciones tributarias incide en la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe sac en el 2017?	La presente investigación es sobre la gestión y control de las obligaciones tributarias y liquidez de la empresa Importaciones Caribe SAC, ya que presenta deficiencias frente al control de los pagos de las obligaciones tributarias afectando de manera directa la liquidez de la empresa, a raíz de que la gerencia no lleva un orden ni control de los desembolsos que realiza, tomando decisiones incorrectas por lo que no pueden realizar sus actividades de manera eficiente, secuencial y ordenada.	Objetivo General. Establecer si la gestión y control de las obligaciones tributarias mediante normas, políticas y procedimientos mejora la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Hipótesis Gral. La gestión y control de las obligaciones tributarias mediante normas, políticas y procedimientos si mejora la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Variable Independiente Gestión y Control de las Obligaciones Tributarias	La gestión y control de obligaciones tributarias garantiza el equilibrio económico de una empresa ya que la gestión es la función administrativa que va dirigida a la aplicación de los tributos, determinación de la deuda y la recaudación o pago de los tributos mientras que el control es el cumplimiento de la obligación tributaria son medidas de gran importancia que garantiza una evolución de los ingresos según lo calculado o mejor.	Deudor Tributario	Cumplimiento	1	2.2.1. Gestión y Control de las Obligaciones Tributarias - Definición - Administración Tributaria - Contribuyente - Deudor Tributario - Concepto y Clases de Tributo - Fraccionamiento de Deuda - Sanciones Tributarias	
							Contribuyente	2		
						Administración Tributaria	Pagos	3		
							Deudas	4		
						Persona Jurídica	Actividad	5		
							Bienes	6		
						Contribuyente	Hecho Generador	7		
							Hecho Imponible	8		
						Tributo	Ingresos	9	2.2.2. Liquidez - Definición - Empresa - Activo y Pasivo - Activo - Pasivo - Desembolsos a corto plazo - Obligaciones Corrientes	
							Gastos Públicos	10		
				Variable Dependiente Liquidez	La liquidez es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones.	Pasivo	Beneficios Económicos	11		
							Vencimiento	12		

P. Específico 1		O. Específico 1	H. Específico 1				Empresa	Desarrollo		
¿En qué medida, los fraccionamientos de deuda de la empresa, permite reducir las obligaciones corrientes en la empresa importaciones caribe SAC en el 2017?		Determinar en qué medida los fraccionamientos de deuda permite reducir las obligaciones corrientes en la empresa Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Los fraccionamientos de deuda, permiten reducir las obligaciones corrientes de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.		Actualmente la empresa cuenta con una liquidez favorable que le permite cumplir con sus obligaciones, y mantenerse en marcha. Además, tiene la capacidad de importar la mercadería suficiente para cumplir con sus clientes y mantener beneficios en un determinado plazo.		Necesidades			
						Desembolsos	Obligaciones			
							Importe			
							Operaciones			
						Activo	Beneficios			
P. Específico 2		O. Específico 2	H. Específico 2							
¿En qué medida, las sanciones tributarias influyen en los desembolsos a corto plazo que realiza la empresa importaciones caribe sac en el 2017?		Determinar de qué manera, las sanciones tributarias influyen en los desembolsos a corto plazo que realiza la empresa Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Las sanciones tributarias influyen en los desembolsos que realiza la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.							

Matriz de consistencia de la Operacionalización de Variables

Incidencia de la Gestión y Control de las Obligaciones Tributarias en la Liquidez de la Empresa Importaciones Caribe SAC, en el 2017

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables				
¿De qué manera, la gestión y control de las obligaciones tributarias incide en la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017?	Establecer si la gestión y control de las obligaciones tributarias mediante normas, políticas y procedimientos mejora la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Establecer si la gestión y control de las obligaciones tributarias mediante normas, políticas y procedimientos si mejora la liquidez de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Variable 1: Gestión y Control de las Obligaciones Tributarias				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Deudor tributario	Cumplimiento	1	(1) Definitivamente No	Bajo Medio Alto
				contribuyente	2		
			Administración Tributaria	Pagos	3		
				Deuda	4		
			Persona Jurídica	Actividad	5	(2) No	
				Bienes	6		
			Contribuyente	Hecho generador	7	(3) No opina	
				Hecho imponible	8		
			Tributo	Ingresos	9	(4) Si	
				Gastos Públicos	10		
			V 2: Liquidez				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Pasivo	Beneficios	11	(1) Definitivamente No	Bajo Medio Alto
				Vencimiento	12		
			Empresa	Desarrollo	13	(2) No	
				Necesidad	14		
			Desembolsos	Obligaciones	15	(3) No opina	
				Importe	16		
			Activo	Operaciones	17	(4) Si	
				Beneficios económicos	18		
						(5) Definitivamente si	
Problema específico 1	Objetivos específicos 1	Hipótesis específicas 1					
¿En qué medida, los fraccionamientos de deuda de la empresa, permite reducir las obligaciones corrientes en la empresa importaciones caribe SAC en el 2017?	Determinar en qué medida los fraccionamientos de deuda permite reducir las obligaciones corrientes en la empresa Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Los fraccionamientos de deuda permiten reducir las obligaciones corrientes de la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.					
Problema específico 2	Objetivos específicos 2	Hipótesis específicas 2					
¿En qué medida, las sanciones tributarias influyen en los desembolsos a corto plazo que realiza la empresa importaciones caribe SAC en el 2017?	Determinar de qué manera, las sanciones tributarias influyen en los desembolsos a corto plazo que realiza la empresa Importaciones Caribe SAC en el 2017.	Las sanciones tributarias influyen en los desembolsos que realiza la Empresa Comercial Importaciones Caribe SAC en el 2017.					



Cuestionario:

Incidencia de la Gestión y Control de las Obligaciones Tributarias en la Liquidez de la Empresa Importaciones Caribe SAC

Presentación:

Estamos llevando a cabo una investigación sobre la gestión y control de obligaciones tributarias y liquidez de la empresa “Importaciones Caribe SAC”, para lo cual le solicitamos llenar el presente cuestionario con la mayor sinceridad y marcar la respuesta que crea correcta de acuerdo a su conocimiento.

Indicaciones:

Lea las preguntas atentamente y marque con un aspa la respuesta que prefiera. A continuación, presentamos un ejemplo:

¿Los estados financieros, son importantes para la toma de decisiones?

Definitivamente Si ☒ Si ☐ 4 No opina ☐ 3 No ☐ 2 Definitivamente no ☐ 1

Nº	ITEMS	Definitivamente si	Si	No opina	No	Definitivamente no
	Gestión y Control de las Obligaciones Tributarias	5	4	3	2	1
1	¿El cumplimiento de la gestión y control de obligaciones tributarias, por parte del deudor favorecen a la población?					
2	¿Es fundamental que el contribuyente como deudor tributario lleve una buena y eficaz gestión y control de las obligaciones tributarias?					
3	¿Los pagos que se realizan por las obligaciones tributarias son de acuerdo con el cronograma establecido por la administración tributaria?					



4	¿La administración tributaria está en la facultad de exigir coactivamente las deudas de los contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones tributarias?					
5	¿Las obligaciones tributarias como persona jurídica guardan relación con el tipo de actividad que las empresas realizan?					
6	¿Las obligaciones tributarias de la persona jurídica incrementan si hay una rotación acelerada en los bienes del activo corriente?					
7	¿La aplicación de las obligaciones tributarias de los contribuyentes como persona natural o jurídica se da a partir del hecho generador?					
8	¿El contribuyente es el responsable de efectuar el hecho imponible de las obligaciones tributarias?					
9	¿Para tener una gestión y control de las obligaciones tributarias eficaz, se debe cumplir de manera transparente con el pago de los tributos, de los ingresos obtenidos por la empresa?					
10	¿La gestión y control de las obligaciones tributarias son exigidas, para solventar los gastos públicos del país a través de los tributos?					
Liquidez						
11	¿Los beneficios económicos de una empresa que le generan liquidez necesariamente son para cubrir sus pasivos?					
12	¿Las empresas deben llevar un control eficaz para cancelar sus pasivos dentro de las fechas de vencimiento para no afectar su liquidez?					
13	¿El desarrollo a través de innovaciones, de una empresa depende de la liquidez que esta pueda tener?					
14	¿Se debe tener un cronograma de pagos para que la empresa cubra sus necesidades a corto plazo sin ningún problema con la liquidez que dispone?					
15	¿Los desembolsos no controlados y no sustentados, implica a que la empresa se quede sin liquidez para cumplir con sus obligaciones?					
16	¿Es prudente realizar desembolsos por importes que no afecten la liquidez de la empresa, para aprovechar los descuentos en efectivo que ofrecen por pronto pago?					
17	¿Los activos corrientes de una empresa crecen según el volumen de operaciones que estas realizan a través de su liquidez?					
18	¿Para obtener mayor liquidez y beneficios económicos la empresa debe convertir su activo en efectivo en el menor tiempo posible?					